



Jaarverslaggeving 2017

Stichting Ketenzorg West- Friesland

Enkelvoudige jaarrekening

Auditcommissie: 18 juni 2018

Vastgesteld Raad van bestuur: 5 juli 2018

Goedgekeurd Raad van Toezicht: 5 juli 2018

Versie definitief: 27 juni 2018

INHOUDSOPGAVE	Pagina
5.1 Jaarrekening 2017	
5.1.1 Balans per 31 december 2017	3
5.1.2 Resultatenrekening over 2017	4
5.1.3 Kasstroomoverzicht over 2017	5
5.1.4 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	6
5.1.5 Toelichting op de balans per 31 december 2017	14
5.1.6 Mutatieoverzicht immateriële vaste activa	20
5.1.7 Mutatieoverzicht materiële vaste activa	21
5.1.10 Toelichting op de resultatenrekening over 2017	22
5.2 Overige gegevens	
5.2.1 Statutaire regeling resultaatbestemming	28
5.2.3 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	29

5.1 JAARREKENING

5.1 JAARREKENING

5.1.1 BALANS PER 31 DECEMBER 2017
(na resultaatbestemming)

	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-17</u> €	<u>31-dec-16</u> €
ACTIVA			
Vaste activa			
Immateriële vaste activa	1	181.418	5.091
Materiële vaste activa	2	130.510	310.008
Totaal vaste activa		311.928	315.099
Vlottende activa			
Debiteuren en overige vorderingen	7	1.176.614	832.615
Effecten	8	0	0
Liquide middelen	9	1.741.364	1.860.999
Totaal vlottende activa		2.917.978	2.693.614
Totaal activa		<u><u>3.229.906</u></u>	<u><u>3.008.713</u></u>
PASSIVA			
Eigen vermogen			
Kapitaal	10	151.317	151.317
Bestemmingsreserves		215.000	215.000
Bestemmingsfondsen		445.720	424.044
Algemene en overige reserves		199.841	199.841
Totaal groepsvermogen		1.011.878	990.202
Voorzieningen	11	13.214	12.924
Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)			
Overige kortlopende schulden	13	2.204.815	2.005.587
Totaal kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)		2.204.815	2.005.587
Totaal passiva		<u><u>3.229.906</u></u>	<u><u>3.008.713</u></u>

5.1.2 RESULTATENREKENING OVER 2017

	Ref.	2017 €	2016 €
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:			
Opbrengsten zorgprestaties (en maatschappelijke ondersteuning)	16	8.295.895	8.210.125
Subsidies (exclusief Wmo en Jeugdwet)	17	0	436
Som der bedrijfsopbrengsten		<u>8.295.895</u>	<u>8.210.562</u>
BEDRIJFSLASTEN:			
Personeelskosten	19	2.633.221	2.402.060
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	20	78.553	45.080
Honorariumkosten vrijgevestigde medisch specialisten	22	4.040.611	3.942.227
Overige bedrijfskosten	23	1.521.920	1.430.560
Som der bedrijfslasten		<u>8.274.305</u>	<u>7.819.927</u>
BEDRIJFSRESULTAAT		21.590	390.634
Financiële baten en lasten	24	85	1.170
RESULTAAT BOEKJAAR		<u><u>21.675</u></u>	<u><u>391.804</u></u>
RESULTAATBESTEMMING			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		<u>2017</u> €	<u>2016</u> €
Toevoeging/(onttrekking):			
Bestemmingsreserve		0	215.000
Reserve aanvaardbare kosten		21.675	176.804
		<u>21.675</u>	<u>391.804</u>

5.1.3 KASSTROOMOVERZICHT OVER 2017

	Ref.	2017		2016	
		€	€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten					
Bedrijfsresultaat			21.590		390.634
Aanpassingen voor:					
- afschrijvingen en overige waardeverminderingen	20, 21	78.553		45.080	
- mutaties voorzieningen	11	<u>290</u>		<u>-14.875</u>	
			78.843		30.205
Veranderingen in werkkapitaal:					
- mutatie onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten	5	0		40.305	
- vorderingen	7	-343.999		0	
- kortlopende schulden (excl. schulden aan banken)	13	199.228		153.158	
			<u>-144.772</u>		<u>193.463</u>
Kasstroom uit bedrijfsoperaties			<u>-44.338</u>		<u>614.303</u>
Ontvangen interest	24	<u>85</u>		<u>1.170</u>	
			85		1.170
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten			<u>-44.253</u>		<u>615.472</u>
Kasstroom uit investeringsactiviteiten					
Investerings materiële vaste activa	2	-75.382		-56.731	
Desinvesterings materiële vaste activa	2	0		-225	
Investerings immateriële vaste activa	1	<u>0</u>		<u>-5.763</u>	
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten			<u>-75.382</u>		<u>-62.719</u>
Mutatie geldmiddelen			<u><u>-119.635</u></u>		<u><u>552.753</u></u>
Stand geldmiddelen per 1 januari	9		1.860.999		1.308.246
Stand geldmiddelen per 31 december	9		<u>1.741.364</u>		<u>1.860.999</u>
Mutatie geldmiddelen			<u>-119.635</u>		<u>552.753</u>

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

5.1.4.1 Algemeen

Algemene gegevens en groepsverhoudingen

Stichting Ketenzorg West-Friesland is statutair (en feitelijk) gevestigd te Hoorn met adres Maelsonstraat 7.

Stichting Ketenzorg West-Friesland is per 24 december 2013 bij akte van statuutwijziging ontstaan uit Stichting Diabeteszorgsysteem West-Friesland.

De Stichting heeft als doel:

Het faciliteren van ketenzorg in de regio West-Friesland en Wieringermeer, het faciliteren van wetenschappelijk onderzoek op het terrein van ketenzorg en het bieden van een onderwijs- en opleidingswerkplaats voor ketenzorg alsmede het bevorderen van de kwaliteit van ketenzorg in de breedste zin van het woord.

Stichting Ketenzorg West-Friesland maakt onderdeel uit van de Zorgkoepel West-Friesland. Binnen deze groep heeft Stichting Zorgkoepel West-Friesland de positie van groepshoofd. De groep bestaat verder uit Stichting Huisartsenpost West-Friesland en Stichting Diagnostisch Centrum West-Friesland.

Verslaggevingsperiode

Deze jaarrekening heeft betrekking op het boekjaar 2017, dat is geëindigd op balansdatum 31 december 2017.

Grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de Regeling verslaggeving WTZi (RvW).

De grondslagen die worden toegepast voor de waardering van activa en passiva en het resultaat zijn gebaseerd op historische kosten, tenzij anders vermeld in de verdere grondslagen. De jaarrekening is opgesteld in euro. Toelichtingen op posten in de balans, resultatenrekening en kasstroomoverzicht zijn in de jaarrekening genummerd.

Continuïteitsveronderstelling

Deze jaarrekening is opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

Vergelijking met voorgaand jaar

De grondslagen van waardering en van resultaatbepaling zijn ongewijzigd ten opzichte van voorgaand jaar. Er hebben zich gedurende het verslagjaar geen schattingswijzigingen voorgedaan.

Ten behoeve van de vergelijking zijn enkele herrubricering gedaan in de vergelijkende cijfers. Deze hebben verder geen effect op resultaat of vermogen.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

5.1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

Activa en passiva

Activa en passiva worden tegen verkrijgingsprijs of vervaardigingsprijs opgenomen, tenzij anders vermeld in de verdere grondslagen.

Een actief wordt in de balans verwerkt wanneer het waarschijnlijk is dat de toekomstige economische voordelen naar de onderneming zullen toevloeien en het actief een kostprijs of een waarde heeft waarvan de omvang betrouwbaar kan worden vastgesteld. Activa die hier niet aan voldoen worden niet in de balans verwerkt, maar worden aangemerkt als niet in de balans opgenomen activa. Activa waarvan het waarschijnlijk is dat de realiseerbare waarde lager is dan de boekwaarde, worden afgewaardeerd tot het niveau van de hoogste van de indirecte en directe realiseerbare waarde.

De jaarrekening wordt gepresenteerd in euro's, wat ook de functionele valuta is van de stichting.

Een verplichting wordt in de balans verwerkt wanneer het waarschijnlijk is dat de afwikkeling daarvan gepaard zal gaan met een uitstroom van middelen die economische voordelen in zich bergen en de omvang van het bedrag waartegen de afwikkeling zal plaatsvinden op betrouwbare wijze kan worden vastgesteld. Onder verplichtingen worden mede voorzieningen begrepen. Verplichtingen die hier niet aan voldoen worden niet in de balans opgenomen, maar worden verantwoord als niet in de balans opgenomen verplichtingen.

Een in de balans opgenomen actief of verplichting blijft op de balans opgenomen als een transactie niet leidt tot een belangrijke verandering in de economische realiteit met betrekking tot het actief of de verplichting. Dergelijke transacties geven evenmin aanleiding tot het verantwoorden van resultaten. Bij de beoordeling of er sprake is van een belangrijke verandering in de economische realiteit wordt uitgegaan van de economische voordelen en risico's die zich naar waarschijnlijk in de praktijk zullen voordoen, en niet op voordelen en risico's waarvan redelijkerwijze niet te verwachten is dat zij zich voordoen.

Een actief of verplichting wordt niet langer in de balans opgenomen indien een transactie ertoe leidt dat alle of nagenoeg alle rechten op economische voordelen en alle of nagenoeg alle risico's met betrekking tot het actief of de verplichting aan een derde zijn overgedragen. De resultaten van de transactie worden in dat geval direct in de winst-en-verliesrekening opgenomen, rekening houdend met eventuele voorzieningen die dienen te worden getroffen in samenhang met de transactie. Indien de weergave van de economische realiteit ertoe leidt dat het opnemen van activa waarvan de rechtspersoon niet het juridisch eigendom bezit, wordt dit feit vermeld.

Gebruik van schattingen

De opstelling van de jaarrekening vereist dat het management oordelen vormt en schattingen en veronderstellingen maakt die van invloed zijn op de toepassing van grondslagen en de gerapporteerde waarde van activa en verplichtingen, en van baten en lasten. De daadwerkelijke uitkomsten kunnen afwijken van deze schattingen. De schattingen en onderliggende veronderstellingen worden voortdurend beoordeeld. Herzieningen van schattingen worden opgenomen in de periode waarin de schatting wordt herzien en in toekomstige perioden waarvoor de herziening gevolgen heeft.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

5.1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

Immateriële en materiële vaste activa

De immateriële en materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen verkrijgings- of vervaardigingsprijs onder aftrek van cumulatieve afschrijvingen en cumulatieve bijzondere waardeverminderingen.

De afschrijvingen worden berekend als een percentage over de verkrijgings- of vervaardigingsprijs volgens de lineaire methode op basis van de verwachte economische levensduur. Er wordt afgeschreven vanaf het moment van ingebruikneming. Op bedrijfsterreinen en op vaste activa in ontwikkeling en vooruitbetalingen op materiële vaste activa wordt niet afgeschreven. De afschrijvingspercentages zijn toegelicht in de toelichting op de balans.

Bedrijfsgebouwen en -terreinen worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs plus bijkomende kosten of vervaardigingsprijs onder aftrek van lineaire afschrijvingen gedurende de geschatte toekomstige gebruiksduur. Op terreinen wordt niet afgeschreven. Er wordt rekening gehouden met de bijzondere waardeverminderingen die op balansdatum worden verwacht. Voor de vaststelling of voor een materieel vast actief sprake is van een bijzondere waardevermindering wordt verwezen naar de afzonderlijke paragraaf op de volgende pagina.

Overige vaste activa worden gewaardeerd tegen verkrijgings- of vervaardigingsprijs inclusief direct toerekenbare kosten, onder aftrek van lineaire afschrijvingen gedurende de verwachte toekomstige gebruiksduur en bijzondere waardeverminderingen. De vervaardigingsprijs bestaat uit de aanschaffingskosten van grond- en hulpstoffen en kosten die rechtstreeks toerekenbaar zijn aan de vervaardiging inclusief installatiekosten. Rentelasten gedurende de bouw worden niet geactiveerd.

De afschrijvingen worden berekend als een percentage over de verkrijgings- of vervaardigingsprijs volgens de lineaire methode op basis van de verwachte economische levensduur. Er wordt afgeschreven vanaf het moment van ingebruikneming. Op bedrijfsterreinen en op vaste activa in ontwikkeling en vooruitbetalingen op materiële vaste activa wordt niet afgeschreven.

De volgende afschrijvingspercentages (in procenten van de aanschafwaarde minus eventuele restwaarde) worden hierbij gehanteerd:

- Aanpassing aan gebouwen : 10 %.
- Machines en installaties : 20 %.
- Inventaris: 30%

Vorderingen

Vorderingen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde. Een voorziening wordt getroffen op de vorderingen op grond van verwachte oninbaarheid.

Liquide middelen

Liquide middelen bestaan uit kas, banktegoeden en direct opeisbare deposito's met een looptijd korter dan twaalf maanden. Rekening-courantschulden bij banken zijn opgenomen onder schulden aan kredietinstellingen onder kortlopende schulden. Liquide middelen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Voorzieningen (algemeen)

Voorzieningen worden gevormd voor in rechte afdwingbare of feitelijke verplichtingen die op de balansdatum bestaan en die het gevolg zijn van een gebeurtenis uit het verleden, waarbij het waarschijnlijk is dat een uitstroom van middelen noodzakelijk is en waarvan de omvang op betrouwbare wijze is te schatten. De voorzieningen worden gewaardeerd tegen nominale waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichting en verliezen af te wikkelen. Indien het verschil tussen de nominale en contante waarde van de verplichtingen materieel is, worden voorzieningen gewaardeerd tegen contante waarde.

In de toelichting op de balans is een nadere uiteenzetting van de grondslagen per voorziening uitgewerkt.

Voorziening jubileumverplichtingen

De jubileumvoorziening betreft een voorziening voor toekomstige jubileumuitkeringen. De voorziening betreft de contante waarde van de in de toekomst uit te keren jubileumuitkeringen. De berekening is gebaseerd op gedane toezeggingen, blijfkans en leeftijd.

Schulden

Onder de langlopende schulden worden schulden opgenomen met een resterende looptijd van meer dan één jaar. De kortlopende schulden hebben een verwachte looptijd van maximaal één jaar. De schulden worden bij eerste verwerking opgenomen tegen de reële waarde en vervolgens gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

5.1.4.3 Grondslagen van resultaatbepaling

Algemeen

Het resultaat wordt bepaald als het verschil tussen de baten en de lasten over het verslagjaar, met inachtneming van de hiervoor reeds vermelde waarderingsgrondslagen. Baten en lasten worden verwerkt in het jaar waarop zij betrekking hebben. Daarbij wordt voorzichtigheid betracht overeenkomstig de grondslagen die gelden voor het opnemen van activa en passiva (zoals eerder vermeld).

Baten en lasten uit voorgaande jaren die in dit boekjaar zijn geconstateerd, worden aan dit boekjaar toegerekend. In het geval van een geconstateerde fout in voorgaande boekjaren wordt fouterstel toegepast.

Opbrengsten

Opbrengsten uit het verlenen van diensten worden in de winst-en-verliesrekening verwerkt wanneer het bedrag van de opbrengsten op betrouwbare wijze kan worden bepaald, de inning van de te ontvangen vergoeding waarschijnlijk is, de mate waarin de dienstverlening op balansdatum is verricht betrouwbaar kan worden bepaald en de reeds gemaakte kosten en de kosten die (mogelijk) nog moeten worden gemaakt om de dienstverlening te voltooien op betrouwbare wijze kunnen worden bepaald.

Indien het resultaat van een bepaalde opdracht tot dienstverlening niet op betrouwbare wijze kan worden bepaald, worden de opbrengsten verwerkt tot het bedrag van de kosten van de dienstverlening die worden gedekt door de opbrengsten.

De met de opbrengsten samenhangende lasten worden toegerekend aan de periode waarin de baten zijn verantwoord.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Personele kosten

Lonen, salarissen en sociale lasten worden op grond van de arbeidsvoorwaarden verwerkt in de resultatenrekening voorzover ze verschuldigd zijn aan werknemers respectievelijk de belastingautoriteit.

De beloningen van het personeel worden als last in de winst-en-verliesrekening verantwoord in de periode waarin de arbeidsprestatie wordt verricht en, voor zover nog niet uitbetaald, als verplichting op de balans opgenomen. Als de reeds betaalde bedragen de verschuldigde beloningen overtreffen, wordt het meerdere opgenomen als een overlopend actief voor zover er sprake zal zijn van terugbetaling door het personeel of van verrekening met toekomstige betalingen door de instelling.

Voor de beloningen met opbouw van rechten (sabbatical leave, gratificaties e.d.) worden de verwachte lasten gedurende het dienstverband in aanmerking genomen. Een verwachte vergoeding ten gevolge van gratificaties worden verantwoord indien de verplichting tot betaling van die vergoeding is ontstaan op of vóór balansdatum en een betrouwbare schatting van de verplichtingen kan worden gemaakt. Ontvangen bijdragen voortvloeiend uit levensloopregelingen worden in aanmerking genomen in de periode waarover deze bijdragen zijn verschuldigd. Toevoegingen aan en vrijval van verplichtingen worden ten laste respectievelijk ten gunste van de winst-en-verliesrekening gebracht.

Indien een beloning wordt betaald, waarbij geen rechten worden opgebouwd (bijvoorbeeld doorbetaling in geval van ziekte of arbeidsongeschiktheid) worden de verwachte lasten verantwoord in de periode waarover deze beloning is verschuldigd. Voor op balansdatum bestaande verplichtingen tot het in de toekomst doorbetalen van beloningen (inclusief ontslagvergoedingen) aan personeelsleden die op balansdatum naar verwachting blijvend geheel of gedeeltelijk niet in staat zijn om werkzaamheden te verrichten door ziekte of arbeidsongeschiktheid wordt een voorziening opgenomen. De verantwoorde verplichting betreft de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de desbetreffende verplichting op balansdatum af te wikkelen. De beste schatting is gebaseerd op contractuele afspraken met personeelsleden (CAO en individuele arbeidsovereenkomsten). Toevoegingen aan en vrijval van verplichtingen worden ten laste respectievelijk ten gunste van de winst-en-verliesrekening gebracht.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Pensioenen

Stichting Ketenzorg West-Friesland heeft voor haar werknemers een toegezegde pensioenregeling. Hiervoor in aanmerking komende werknemers hebben op de pensioengerechtigde leeftijd recht op een pensioen dat is gebaseerd op het gemiddeld verdiende loon berekend over de jaren dat de werknemer pensioen heeft opgebouwd bij Stichting Ketenzorg West-Friesland. De verplichtingen, die voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn. Stichting Ketenzorg West-Friesland betaalt hiervoor premies waarvan de helft door de werkgever wordt betaald en de helft door de werknemer. De pensioenrechten worden jaarlijks geïndexeerd, indien en voor zover de dekkingsgraad van het pensioenfonds (het vermogen van het pensioenfonds gedeeld door haar financiële verplichtingen) dit toelaat. Per 1 januari 2014 diende het pensioenfonds een dekkingsgraad van ten minste 104,5% te hebben. De dekkingsgraad (na indexatie) bedroeg toen 109%. Per 1 januari 2015 gelden nieuwe regels voor pensioenfonds. Daarbij hoort ook een nieuwe berekening van de dekkingsgraad. De 'nieuwe' dekkingsgraad is het gemiddelde van de laatste twaalf dekkingsgraden. Door een gemiddelde te gebruiken zal de dekkingsgraad nu minder sterk schommelen. Op 31 december 2023 moet de dekkingsgraad minimaal 123% zijn. Het pensioenfonds verwacht hieraan te kunnen voldoen en voorziet geen noodzaak voor de aangesloten instellingen om extra stortingen te verrichten of om bijzondere premieverhogingen door te voeren. Stichting Ketenzorg West-Friesland heeft geen verplichting tot het voldoen van aanvullende bijdragen in geval van een tekort bij het pensioenfonds, anders dan het effect van hogere toekomstige premies. Stichting Ketenzorg West-Friesland heeft daarom alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord. De dekkingsgraad op 31 december 2017 bedraagt 101,5%.

Op de Nederlandse pensioenregelingen zijn de bepalingen van de Nederlandse Pensioenwet van toepassing en worden op verplichte, contractuele of vrijwillige basis premies aan pensioenfonds en verzekeringsmaatschappijen betaald door de Stichting. De premies worden verantwoord als personeelskosten zodra deze verschuldigd zijn. Vooruitbetaalde premies worden opgenomen als overlopende activa indien dit tot een terugstorting leidt of tot een vermindering van toekomstige betalingen. Nog niet betaalde premies worden als verplichting op de balans opgenomen.

Financiële baten en lasten

De financiële baten en lasten betreffen van derden en groepsmaatschappijen ontvangen (te ontvangen) en aan derden en groepsmaatschappijen betaalde (te betalen) interest.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

5.1.4.5 Grondslagen voor de opstelling van het kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode. De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit de liquide middelen.

5.1.4.6 Grondslagen voor gebeurtenissen na balansdatum

Gebeurtenissen die nadere informatie geven over de feitelijke situatie per balansdatum en die blijken tot aan de datum van het opmaken van de jaarrekening worden verwerkt in de jaarrekening.

Gebeurtenissen die geen nadere informatie geven over de feitelijke situatie per balansdatum worden niet in de jaarrekening verwerkt. Als dergelijke gebeurtenissen van belang zijn voor de oordeelsvorming van de gebruikers van de jaarrekening, worden de aard en de geschatte financiële gevolgen ervan toegelicht in de jaarrekening.

5.1.4.7 Waarderingsgrondslagen WNT

Voor de uitvoering van de Wet normering topinkomens (WNT) heeft de instelling zich gehouden aan de wet- en regelgeving inzake de WNT, waaronder de instellingsspecifieke (sectorale) regels.

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

ACTIVA

1. Immateriële vaste activa

	<u>31-dec-17</u>	<u>31-dec-16</u>
	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Kosten van ontwikkeling	181.418	5.091
Totaal immateriële vaste activa	<u>181.418</u>	<u>5.091</u>
<i>Het verloop van de immateriële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven:</i>		
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	5.091	0
Bij: investeringen	0	5.763
Af: afschrijvingen	20.873	672
Bij: herrubricering	197.200	0
Boekwaarde per 31 december	<u>181.418</u>	<u>5.091</u>

Toelichting:

Voor een nadere specificatie van het verloop van de immateriële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 5.1.6.

De kosten van ontwikkeling hebben betrekking op software.

De herrubricering betreft hier daadwerkelijk investeringen met betrekking tot ontwikkelde software voor Ketenzorg. Het activum dat verlaagd is binnen de vaste activa is de groep "vaste activa in uitvoering".

2. Materiële vaste activa

	<u>31-dec-17</u>	<u>31-dec-16</u>
	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Aanpassingen aan gebouwen	19.425	23.189
Machines en installaties	2.739	9.063
Inventaris Medisch gerelateerd	71.443	33.231
Vaste activa in uitvoering	14.254	197.200
Inventaris niet Medisch gerelateerd	22.649	47.325
Totaal materiële vaste activa	<u>130.510</u>	<u>310.008</u>
<i>Het verloop van de materiële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven:</i>		
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	310.008	297.461
Bij: investeringen	75.382	56.731
Af: afschrijvingen	57.680	44.184
Af: herrubricering	197.200	0
Boekwaarde per 31 december	<u>130.510</u>	<u>310.008</u>

Toelichting:

Voor een nadere specificatie van het verloop van de materiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 5.1.7.

Vanaf 2015 is geïnvesteerd in HIX, dit is een KIS Systeem. De investeringen die met dit project verband hebben, zijn op de balans opgenomen onder de post nog te activeren bedragen. De opleverdatum van HIX is medio 2016 geweest. Vervolgens is verder gewerkt aan het nog op te leveren Portaal van het KIS - HIX.

Voor een nadere specificatie van het verloop van de materiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 5.1.7.

De boekwaarde bij de bedrijfsgebouwen betreft de verbouwing van het gehuurde pand aan de Molenweg te Enkhuizen.

De herrubricering is toegelicht bij punt 1.

Daarnaast is een onderscheid gemaakt in de activa tussen investering in kantoor inventaris en medische inventaris.

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

7. *Debiteuren en overige vorderingen*

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-17</u>	<u>31-dec-16</u>
	€	€
Vorderingen op debiteuren	95.209	48.767
Overige vorderingen:		
<u>Vorderingen op groepsmaatschappijen:</u>		
Rekening courant HAPWF	23.219	14
Rekening-courant VU mc	552	552
<u>Vooruitbetaalde bedragen:</u>		
Vooruit betaald bedrag overig	0	2.395
Vooruit betaald bedrag transitio	44.784	53.250
Vooruit ontvangen facturen	73.163	35.200
<u>Nog te ontvangen bedragen:</u>		
Nog te ontvangen bedragen	273.790	3.245
MKSA Fietsenplan	0	156
<u>Overige overlopende activa:</u>		
Nog te factureren aan ZV, ivm BTW schuld	645.123	645.123
Nog te factureren VU, WFG (lab), AvC en overig	20.775	43.912
Totaal debiteuren en overige vorderingen	<u>1.176.614</u>	<u>832.615</u>

Toelichting:

Er is geen voorziening in aftrek op de vorderingen gebracht.

Debiteuren en overige vorderingen hebben een resterende looptijd korter dan 1 jaar.

De zorgverzekeraars moeten nog een factuur ontvangen van KZWF in het kader van de overhead op BTW.

De post nog te ontvangen bedragen betreft de te ontvangen middelen van de zorgverzekeraars i.v.m. de lagere patient aantallen en de vaste prijs afspraak op het overhead tarief. Het betreft EUR 227.000 een bedrag dat nog van Zorgverzekeraars ontvangen wordt vanuit de nacalculatie 2017.

De bedragen oopgenomen onder vooruit ontvangen facturen, betreft pensioen, scholing en verzekeringen.

ACTIVA

9. *Liquide middelen*

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-17</u>	<u>31-dec-16</u>
	€	€
Bankrekeningen	1.740.931	1.860.714
Kassen	433	285
Totaal liquide middelen	<u>1.741.364</u>	<u>1.860.999</u>

Toelichting:

De liquide middelen zijn vrij beschikbaar.

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

PASSIVA

10. Eigen vermogen

Het groepsvermogen bestaat uit de volgende componenten:

	<u>31-dec-17</u>	<u>31-dec-16</u>
	€	€
Kapitaal	151.317	151.317
Bestemmingsreserves	215.000	215.000
Bestemmingsfondsen	445.720	424.044
Algemene en overige reserves	199.841	199.841
Totaal vermogen	<u>1.011.878</u>	<u>990.202</u>

Kapitaal

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u> <u>1-jan-2017</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-17</u>
	€	€	€	€
Kapitaal	151.317	0	0	151.317
Totaal kapitaal	<u>151.317</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>151.317</u>

Bestemmingsreserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u> <u>1-jan-2017</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-17</u>
	€	€	€	€
Bestemmingsreserves: Cf. afspraak VGZ	215.000	0	0	215.000
Totaal bestemmingsreserves	<u>215.000</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>215.000</u>

Bestemmingsfondsen

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u> <u>1-jan-2017</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-17</u>
	€	€	€	€
Bestemmingsfondsen: Reserve aanvaardbare kosten (winst 2014, 2015 en 2016)	424.044	21.675	0	445.720
Totaal bestemmingsfondsen	<u>424.044</u>	<u>21.675</u>	<u>0</u>	<u>445.720</u>

Algemene en overige reserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u> <u>1-jan-2017</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-17</u>
	€	€	€	€
Algemene reserves: Algemene reserve (buiten 10% EV norm)	199.841	0	0	199.841
Totaal algemene en overige reserves	<u>199.841</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>199.841</u>

Toelichting:

De algemene reserve is opgebouwd uit vermogen dat buiten de 10% EV-norm is gereserveerd (totaal €199.841), waarvan €57.729 is ontstaan door middel van een subsidie EMGO, ontvangen in 2008.

De toevoeging aan de bestemmingsreserve betreft het winstsaldo uit 2014 voor een bedrag van € 98.925 en het winstsaldo uit 2015 (€148.316). Het kapitaal (€ 151.317) is gevormd vanuit winstsaldi van 2013 en eerder.

In 2016 werd € 215.000 bestemd vanwege vertraging in het HIX project (Portaal). Deze reserve mag in de jaren na 2016, zonder dat een specifieke einddatum geldt, worden aangewend voor investeringen in ICT.

Het resultaat 2017 wordt toegevoegd aan de reserve aanvaardbare kosten.

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

PASSIVA

11. Voorzieningen

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	Saldo per 1-jan-2017	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Saldo per 31-dec-17
	€	€	€	€	€
- jubileumverplichtingen	12.924	290	0	0	13.214
Totaal voorzieningen	<u>12.924</u>	<u>290</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>13.214</u>

Toelichting in welke mate (het totaal van) de voorzieningen als langlopend moeten worden beschouwd:

	31-dec-17
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	0
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	0
hiervan > 5 jaar	13.214

Toelichting per categorie voorziening:

De jubileumvoorziening betreft een voorziening voor toekomstige jubileumuitkeringen. De voorziening betreft de contante waarde van de in de toekomst uit te keren jubileumuitkeringen. De berekening is gebaseerd op gedane toezeggingen, blijfkans en leeftijd.

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

13. Overige kortlopende schulden

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-17</u>	<u>31-dec-16</u>
	€	€
Schulden aan kredietinstellingen	0	0
Aflossingsverplichtingen langlopende leningen	0	0
Crediteuren	198.881	142.171
BTW saldo schuld	0	21
<i>Personeelsgerelateerd</i>		
Belastingen en premies sociale verzekeringen	59.775	110.057
Schulden terzake pensioenen	13.297	41.591
Nog te betalen salarissen	6.424	17.640
Vakantiegeld	93.433	76.451
Eindejaarsuitkering	0	0
Vakantiedagen	50.068	55.097
Terugbetalingsverplichtingen zorgverzekeraars oude jaren	291.229	276.690
Terugbetalingsverplichtingen zorgverzekeraars huidig jaar	0	105.534
<i>Schulden op groepsmaatschappijen</i>		
Rekening courant ZWF	775.574	649.633
Rekening courant HAPWF	0	0
Rekening courant KZWF	0	0
Rekening courant DCWF	96	0
Nog te betalen kosten:		
Nog te betalen bedragen	347.549	260.664
Nog te betalen aan Onderaannemers	0	267.538
Nog te betalen aan huisartsen	258.843	0
Vooruitontvangen opbrengsten:		
Vooruitontvangen bedragen	64.984	0
Overige overlopende passiva:		
NTB Omring 2015	2.500	2.500
Overige passiva	42.163	0
Totaal overige kortlopende schulden	<u>2.204.815</u>	<u>2.005.587</u>

Toelichting:

Een groot deel van de rekenenincourant verhouding met de Zorgkoepel komt voort uit de verlegging van de belastingschuld naar de Zorgkoepel. Het betreft de aanslag BTW over overhead kosten. De belastingdienst heeft nog geen uitspraak gedaan.

De schulden aan Zorgverzekeraars in verband met de nacalculatie over de jaren, is hierboven gepresenteerd. De nog te betalen belastingschuld, is overgeheveld naar de Stichting Zorgkoepel West-Friesland via de rekening courant. Vanuit de fiscale eenheid, Stichting Zorgkoepel West-Friesland is de suppletie aangifte gedaan.

Nog te betalen bedragen bestaat uit kosten die gemaakt zijn in 2017, maar waarvan de factuur nog ontvangen wordt. Het betreft o.a. AvC en Meetpunt Kwaliteit. Het bedrag bij nog te betalen Onderaannemers zijn de kosten die in 2018 worden betaald aan Onderaannemers, maar ten laste zijn gekomen van 2017 omdat het kosten 2017 betreft.

De overige passiva zijn facturen die al in 2017 zijn geregistreerd, en betaald, maar waarvan de kosten in 2018 worden verantwoord.

De post vooruit ontvangen bedragen betreft een restant postvan de subsidie bijdrage Zelfzorg Ondersteunend! dat ingezet mag worden in 2018. Tegenover de Opbrengsten verantwoord in de resultatenrekening, staan gemaakte kosten in 2017.

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

15. Niet in de balans opgenomen verplichtingen en niet in de balans opgenomen activa

Voor de de huur van de locatie aan de Maelsonstraat nr 7. is een contract afgesloten met een looptijd t/m 31 december 2018 en wordt daarna telkens verlengd met een jaar. De huur wordt jaarlijks geïndexeerd op basis van CBS cijfers.

De huur bedraagt in 2017: € 153.147,72

Voor de huur van de locatie aan de Molenweg 7b in Enkhuizen is een contract afgesloten ingaande op 25-3-2013 met een looptijd van 10 jaar. De huur wordt jaarlijks verhoogd volgens de voorwaarden in het contract.

De huur bedraagt in 2017: 30.060,94

Voor de huur van de locatie aan de Compagniesingel 7 in Medemblik is een contract afgesloten met een looptijd t/m 12 -10-2010 en wordt daarna telkens verlengd met een looptijd van 3 jaar. De huur wordt jaarlijks verhoogd volgens de algemene bepalingen.

De huur bedraagt in 2017: 6.359,94

Voor de huur van de locatie aan de Raadhuisstraat 5 in Hoogwoud is een contract afgesloten met een looptijd tot 1 juni 2008 en wordt daarna telkens met een jaar verlengd. De huur wordt jaarlijks geïndexeerd op basis van CBS cijfers.

De huur bedraagt in 2017: 4.950,00

Voor de huur van de locatie "GOED" aan de Olympiaweg 141p in Wervershoof is een contract afgesloten met een looptijd van 10 jaar ingaande op 19-10-2009 en lopende t/m 18-10-2019. De overeenkomst kan vervolgens worden voortgezet voor een aansluitende periode van 5 jaar. De huur zal jaarlijks volgens prijsindexcijfers worden aangepast.

De huur bedraagt in 2017: 34.758,50

Voor de huur van de locatie op Brink 53a in Slootdorp is een contract afgesloten met een looptijd vanaf 1-5-2013 voor onbepaalde tijd en heeft een opzegtermijn van 3 maanden.

De huur bedraagt in 2017: 2.300,00

5.1.6 MUTATIEOVERZICHT IMMATERIELE VASTE ACTIVA

	Kosten op- richting en uitgifte van aandelen	Kosten van ontwikkeling	Kosten van concessies, vergunningen en rechten van intellectuele eigendom	Kosten van goodwill die van derden is verkregen	Vooruitbe- talingen op immateriele activa	Totaal
	€	€	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2017						
- aanschafwaarde	0	5.763	0	0	0	5.763
- cumulatieve afschrijvingen	0	672	0	0	0	672
Boekwaarde per 1 januari 2017	<u>0</u>	<u>5.091</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>5.091</u>
Mutaties in het boekjaar						
- investeringen	0	0	0	0	0	0
- herrubricering investeringen	0	197.200	0	0	0	197.200
- afschrijvingen	0	20.873	0	0	0	20.873
- herrubricering afschrijvingen	0	0	0	0	0	0
- <i>desinvesteringen</i>						
aanschafwaarde	0	0	0	0	0	0
cumulatieve afschrijvingen	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
per saldo	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>0</u>	<u>176.327</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>176.327</u>
Stand per 31 december 2017						
- aanschafwaarde	0	202.963	0	0	0	202.963
- cumulatieve afschrijvingen	0	21.545	0	0	0	21.545
Boekwaarde per 31 december 2017	<u>0</u>	<u>181.418</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>181.418</u>
Afschrijvingspercentage		20%				

5.1.7 MUTATIEOVERZICHT MATERIELE VASTE ACTIVA

	Aanpassingen aan gebouwen	Machines en installaties	Inventaris medisch gerelateerd	Vaste activa in uitvoering	Inventaris niet medisch gerelateerd	Totaal
	€	€	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2017						
- aanschafwaarde	37.598	80.151	86.661	197.200	249.017	650.627
- cumulatieve afschrijvingen	14.409	71.088	53.430	0	201.692	340.619
Boekwaarde per 1 januari 2017	<u>23.189</u>	<u>9.063</u>	<u>33.231</u>	<u>197.200</u>	<u>47.325</u>	<u>310.008</u>
Mutaties in het boekjaar						
- investeringen	0	0	58.666	14.254	2.462	75.382
- herrubricering investeringen	0	-52.484	152.343	-197.200	-99.859	-197.200
- afschrijvingen	3.764	2.278	36.012	0	15.626	57.680
- herrubricering afschrijvingen	0	-48.438	136.785	0	-88.347	0
- <i>desinvesteringen</i>						
aanschafwaarde	0	0	73.094	0	0	73.094
cumulatieve afschrijvingen	0	0	73.094	0	0	73.094
per saldo	0	0	0	0	0	0
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>-3.764</u>	<u>-6.324</u>	<u>38.212</u>	<u>-182.946</u>	<u>-24.676</u>	<u>-179.498</u>
Stand per 31 december 2017						
- aanschafwaarde	37.598	27.667	224.576	14.254	151.620	455.715
- cumulatieve afschrijvingen	18.173	24.928	153.133	0	128.971	325.205
Boekwaarde per 31 december 2017	<u>19.425</u>	<u>2.739</u>	<u>71.443</u>	<u>14.254</u>	<u>22.649</u>	<u>130.510</u>
<i>Afschrijvingspercentage</i>	10%	20%	33%		33%	

5.1.10 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

BATEN

16. Opbrengsten zorgprestaties (en maatschappelijke ondersteuning)

De specificatie is als volgt:

	2017	2016
	€	€
BKC	2.022.942	2.233.194
BKC (nacalculatie vaste prijs 2016)	227.037	117.518
COPD	349.908	347.609
CVRM	1.536.357	1.644.586
DMII	3.652.150	3.642.708
Opbrengsten	174.314	64.638
Overige DV	640	100
Spring	73.606	45.499
Variabele beloning	258.941	198.836
Nacalculatie	0	-84.564
Totaal	8.295.895	8.210.125

Toelichting:

Voor alle ketens geldt dat de aantallen patiënten lager zijn dan begroot. Begroot was 27.495, gerealiseerd is 24.720. Dit is fors lager. De hogere opbrengst komt door hogere opbrengsten Spring die gerealiseerd zijn, een hogere resultaat beloning in 2017 en hogere subsidie opbrengsten. Tegenover de subsidie opbrengsten staan kosten. Per saldo (opbrengsten - kosten) is dit NIHIL.

Overhead:

Voor de overhead vergoeding heeft KZWF een vast tarief / bedrag afgesproken met de zorgverzekeraar voor 2017. De totale overhead opbrengsten zijn 2.249.980, ongeacht de patiënt aantallen. Door de lagere patientaantallen, wordt de overhead vergoeding in het voordeel van KZWF nagecalculeerd.

19. Personeelskosten

De specificatie is als volgt:

	2017	2016
	€	€
Lonen en salarissen	1.488.180	1.583.941
Sociale lasten	253.360	237.959
Pensioenpremies	122.311	136.217
Andere personeelskosten:	172.377	139.079
Subtotaal	2.036.229	2.097.197
PNIL/wzh door derden	182.571	39.728
Doorbelaste personeelskosten Zorgkoepel	414.421	265.135
Totaal personeelskosten	2.633.221	2.402.060
Specificatie gemiddeld aantal personeelsleden (in FTE's) per segment:		
Ketenzorg West-Friesland	33	38
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	33	38
Aantal personeelsleden dat buiten Nederland werkzaam is	0	0

Toelichting:

De salariskosten voor vast personeel zijn lager dan begroot. Een en ander komt ook terug in de nacalculatie. Door de lagere patiënt aantallen en de lagere loonkosten (zorg) dan begroot en vanuit het tarief, dienen deze kosten te worden terug betaald aan de zorgverzekeraar (de nacalculatie op zorgkosten bedraagt 133.000).

De personeelskosten voor het vast personeel zijn iets lager dan in 2016 o.a. door een daling van de fte. De stijging van de totale personeelskosten komt door hogere doorbelasting vanuit de Zorgkoepel en door de inhuur van personeel voor P&O en de inhuur ter ondersteuning van de heldesk en werkplekbeheer.

De gerealiseerde overhead personeelskosten laten een overschrijding zien t.o.v. begroot. Dit wordt voornamelijk veroorzaakt door de inhuur van P&O: de overgang naar de nieuwe CAO heeft veel meer tijd in beslag genomen. Daarentegen kan worden gesteld dat de overgang goed is verlopen.

Ook is er een forse overschrijding op de inhuur van personeel op ICT. Het betreft hier de ondersteuning van de helpdeskfunctie, met andere andere woorden ondersteuning voor het vaste personeel. In 2016 is minder uitgegeven aan de inhuur van ICT en P&O.

De inzet van kaderartsen, ook in bovenstaande verwerkt, is met EUR 10.000 overschreden ten opzichte van de begroting. Ook zijn deze kosten hoger dan in 2016.

De kosten voor het Ketenzorg Informatiesysteem worden verantwoord onder de Automatiseringskosten, dit is inclusief de kosten van de projectleider en applicatiebeheerder HIX die zijn ingehuurd.

5.1.10 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

LASTEN

20. Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	€	€
Afschrijvingen:		
- immateriële vaste activa	20.873	672
- materiële vaste activa	57.680	44.408
Totaal afschrijvingen	<u>78.553</u>	<u>45.080</u>

Toelichting:

De afschrijvingen blijven achter op begroting. Dit heeft als voornaamste oorzaak dat de kosten die samen hangen met het portaal, wel geactiveerd zijn, maar nog geen afschrijvingskosten genereren, omdat het Portaal nog niet gereed is.

22. Honorariumkosten vrijgevestigde medisch specialisten

De specificatie is als volgt:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	€	€
Vergoeding huisartsen en andere hulpverleners	4.040.611	3.942.227
Totaal	<u>4.040.611</u>	<u>3.942.227</u>

Toelichting:

Vergoeding huisartsen en onderaannemers:

De vergoedingen die zijn uitbetaald aan onderaannemers en huisartsen zijn in lijn met vorig jaar

5.1.10 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

LASTEN

23. Overige bedrijfskosten

De specificatie is als volgt:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	€	€
Advieskosten	84.309	58.231
Algemene kosten	15.143	47.905
Automatiseringskosten	713.488	356.400
Huisvestingskosten	342.727	330.439
Kantoorkosten	34.165	50.405
Kosten RVT en Commissies	23.757	27.050
Medische kosten	79.241	181.646
Telefoonkosten	37.647	23.089
Verkoopkosten	2.597	1.718
Projectkosten	55.405	50.827
Nacalculatie kosten (Nacalculatie op de Zorgkosten - personeelskosten)	133.441	302.850
Dotaties en vrijval voorzieningen	0	0
Totaal overige bedrijfskosten	<u>1.521.920</u>	<u>1.430.560</u>

Toelichting:

Medische kosten

Binnen de medische kosten is in de tarifiering een onderscheid tussen medische zorgkosten en medische overheadkosten. De totale medische kosten laten een onderschrijding zien, welke verband houdt met de lagere patiëntaantallen. De medische zorgkosten (zowel binnen de zorg, als de overhead) laten t.o.v. de begroting ook een onderschrijding zien. Daarnaast is er een vrijval van opgenomen kosten in 2016, waarvoor achteraf geen factuur is ontvangen.

Kantoorkosten

De kantoorkosten zijn lager doordat er zuinig wordt omgegaan met de middelen, waaronder lagere kosten voor drukwerk, printkosten en kantoorartikelen. Deze kosten zijn ook lager dan in 2016.

Automatiseringskosten (exclusief vast personeel en afschrijvingen)

- KIS: er is op het gebied van ICT ingehuurd ter ondersteuning van het HIX project. De kosten hiervoor waren: 89.000 euro voor projectleiding. Kosten voor het HIX project binnen de automatiseringskosten. De begrote kosten voor dit onderdeel waren 457.000 euro (KIS).

- Overige automatiseringskosten

Voor werkplek / technisch beheer en de helpdesk (ondersteuning van de bedrijfsvoering) is euro 86.201 uitgegeven aan externe inhuur. Dit was niet begroot.

De automatiseringskosten zijn in 2017 hoger dan in 2016. In 2017 is fors ingezet om de vertragingen die waren opgelopen in het HIX project, in te lopen. Dit is voor een groot deel ook gelukt. Daarnaast is in 2017 een start gemaakt om de automatiseringsorganisatie te professionaliseren. In 2018 wordt dit verder vorm gegeven vanuit de Zorgkoepel.

Huisvestingskosten

De huisvestingskosten zijn gerealiseerd conform begroot.

RvT en commissie kosten

De lagere kosten zijn gerealiseerd voor de commissiekosten. In de begroting was ook een cliëntenraad opgenomen, en deze is pas in het laatste kwartaal geëffectueerd. Ook de kosten voor de RvT zijn lager dan verwacht.

Advieskosten

De overschrijding op de advieskosten worden voor het grootste gedeelte veroorzaakt door de juridische kosten. Deze kosten zijn ingekocht voor de advisering op het gebied van o.a. de contractering. Ook zijn kosten gemaakt voor de subsidie bijdrage van VZVZ. Deze kosten worden gedekt uit de opbrengsten. Dit geldt ook voor de projectkosten die voor VZVZ zijn gemaakt.

Nacalculatie

In 2016 waren de nacalculatie kosten hoger, omdat in 2016 nog nacalculatie kosten uit 2015 zijn verwerkt. Dit geeft een vertekend beeld. In 2017 worden aan de ene kant nog middelen ontvangen van de Zorgverzekeraars (vaste prijs op overhead) en aan de andere kant dienen zorgkosten te worden terug betaald omdat er een onderbesteding is op de zorgkosten (personeelskosten zorg).

5.1.10 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

24. Financiële baten en lasten

De specificatie is als volgt:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	€	€
Rentebaten	85	1.256
Subtotaal financiële baten	<u>85</u>	<u>1.256</u>
Rentelasten	0	-86
Subtotaal financiële lasten	<u>0</u>	<u>-86</u>
Totaal financiële baten en lasten	<u><u>85</u></u>	<u><u>1.170</u></u>

25. Bijzondere posten in het resultaat

Geen

26. Wet normering topinkomens (WNT)

Op 1 januari 2013 is de Wet normering topinkomens (WNT) in werking getreden. De WNT is van toepassing op Stichting Ketenzorg West-Friesland. Het voor Stichting Ketenzorg West-Friesland toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2017 € 146.000. Dit is het bezoldigingsmaximum voor zorg en jeugdhulp, klasse III, totaalscore [6-15] punten.

Voor de WNT wordt verwezen naar de geconsolideerde jaarrekening van de Zorgkoepel West Friesland.

27. Honoraria accountant

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	€	€
De honoraria van de accountant over 2017 zijn als volgt:		
1 Controle van de jaarrekening	13.899	6.053
2 Overige controlewerkzaamheden (w.o. Regeling AO/IC en Nacalculatie)	0	0
3 Fiscale advisering	0	0
4 Niet-controlediensten	0	0
Totaal honoraria accountant	<u><u>13.899</u></u>	<u><u>6.053</u></u>

Toelichting:

De accountantskosten worden initieel gedragen door Stichting Zorgkoepel West-Friesland en naar rato doorbelast aan de overige stichtingen in de groep.

5.1.10 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

28. Transacties met verbonden partijen

Van transacties met verbonden partijen is sprake wanneer een relatie bestaat tussen de instelling, haar deelnemingen en hun bestuurders en

Er hebben zich geen transacties met verbonden partijen voorgedaan op niet-zakelijke grondslag.

De bezoldiging van de bestuurders en toezichthouders die in het kader van de WNT verantwoord worden, is opgenomen onder punt 26.

Ondertekening door bestuurders en toezichthouders

Lid raad van bestuur
S.J. Koomen 5-jul-18

Voorzitter raad van toezicht
W.P. Rijksen 5-jul-18

Lid raad van toezicht
J. Burger 5-jul-18

Lid raad van toezicht
H. Bouman 5-jul-18

Lid raad van toezicht
R.H. Dijkstra 5-jul-18

Lid raad van toezicht
C.M. Westra 5-jul-18

5.2 OVERIGE GEGEVENS

5.2 OVERIGE GEGEVENS

5.2.1 Statutaire regeling resultaatbestemming

In de statuten is bepaald dat het resultaat ter vrije beschikking staat van de reserve aanvaardbare kosten.

Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De raad van bestuur van Stichting Ketenzorg West-Friesland heeft de jaarrekening 2017 opgemaakt en vastgesteld in de vergadering van 5 juli 2018.

De raad van toezicht van de Stichting Ketenzorg West-Friesland heeft de jaarrekening 2017 goedgekeurd in de vergadering van 5 juli 2018.

Resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in paragraaf 5.1.2.

Gebeurtenissen na balansdatum

Geen

5.2.3 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

De controleverklaring van de onafhankelijke accountant is opgenomen op de volgende pagina.

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant